Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Кубанский государственный университет»
Факультет экономический

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе,
качеству образования – первый
проректор
_____ Хагуров Т.А.
подпись
«14» апреля 2018 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.08 ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОБЛОЖЕНИЯ

Направление подготовки	38.04.01. Экономика
Направленность (профиль)	Экономическая безопасность и устойчивость
Программа подготовки	академическая
Форма обучения	заочная
Квалификация (степень)	магистр

Краснодар 2018

Рабочая программа дисциплины «Оптимизация налогообложения» составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки 38.04.01 Экономика

код и наименование направления подготовки

Программу составил(и):
Руденко Ольга Николаевна, к.э.н., доцент
И.О. Фамилия, должность, ученая степень, ученое звание подпись

И.О. Фамилия, должность, ученая степень, ученое звание подпись

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры мировой экономики и менеджмента
«28» марта 2018 г. протокол № 6
Заведующий кафедрой (председательствующий на заседании)
доктор эконом. наук, профессор,
заведующий каф. мировой экономики и менеджмента
ФГБОУ ВО «КубГУ» Шевченко И.В.
подпись

Рабочая программа утверждена на заседании учебно-методической комиссии экономического факультета 26.04.2018., протокол № 6
Председатель УМК:
доктор экономических наук,
профессор, профессор каф. мировой экономики и менеджмента
ФГБОУ ВО «КубГУ» Дробышевская Л.Н.
подпись
фамилия, инициалы подпись

Рецензенты:
Доктор эконом. наук, профессор кафедры
маркетинга и торгового дела
ФГБОУ ВО «КубГУ» Воронов А.А

Директор ООО «Планета сервис»
Щекина М.В

1 Цели и задачи изучения дисциплины

Цель и задачи дисциплины - привить студентам навыки решения практического и комплексного решения профессиональных вопросов связанных с налоговой оптимизацией как совокупной частью оптимизации финансовой деятельности организации в части экономической безопасности .

Задачи:

- понять сущность, значение и роль налоговой оптимизации в деятельности хозяйствующего субъекта в условиях современной экономической ситуации в Российской Федерации;
- усвоить алгоритм выявления оптимизационного потенциала в рамках хозяйствующего субъекта;
- изучить нормативные акты, регламентирующие порядок исчисления и уплаты налогов и сборов;
- приобрести навык анализа нормативных актов, с целью выявления в них дополнительного оптимизационного потенциала.
- владеть приемами и способами оценки налоговой нагрузки на организацию;
- обладать навыками реформирования хозяйственной деятельности организации с целью достижения максимальной эффективности налоговой оптимизации;
- освоить порядок воздействия налогов на налогоплательщиков;
- представлять зависимость между формой ведения бизнеса и возможными налоговыми последствиями;
- представлять возможности влияния учетной политики на минимизацию налогов;
- овладеть типовыми правилами оптимизации основных видов налогов РФ, основами договорной политики предприятия;
- использовать и применять общие и специальные методы налогообложения;
- уметь определять рациональность перехода организации на специальные режимы налогообложения.
- знать международные аспекты налоговой оптимизации.

Место дисциплины в структуре ООП ВО:

Дисциплина Б1.В.08 «Оптимизация налогообложения» относится к вариативной части Блока Б1 учебного плана.

Курс «Оптимизация налогообложения» базируется на знаниях, полученных студентами в рамках освоения основ предметов «Методы принятия управленческих решений», «Национальная конкурентоспособность», «Экономическая безопасность в финансовой среде».

Знания, полученные в процессе освоения дисциплины «Оптимизация налогообложения» послужат базой для изучения «Управление кадровой безопасностью», «Инвестиционная безопасность предприятия», «Экономическая безопасность в управлении проектами».

Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся профессиональных компетенций: ПК-8; ПК-9.

№ п. п.	Индекс компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
			знать	**уметь**	**владеть**
1.	ПК-8	способностью готовить аналитические	Способы подготовки и систематизации	Готовить аналитические материалы для	Навыками подготовки и систематизации

№ п. п.	Индекс компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
			знать	**уметь**	**владеть**
		материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	аналитических материалов в целях принятия решений в области оптимизации налогообложения на предприятии	принятия стратегических решений на микроуровне в области оптимизации налогообложения	аналитических материалов на микроуровне в части оптимизации налогообложения в области экономической политики и принятия стратегических решений
2	ПК-9	способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	Различные источники информации и методы ее анализа для принятия решений в области оптимизации налогообложения на предприятии	использовать законодательные и корпоративные источники информации для экономического обоснования реализуемый решений в области оптимизации налогообложения	Навыками сбора, обработки, анализа информации для экономического обоснования реализуемых решений в области оптимизации налогообложения

2. Структура и содержание дисциплины

2.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 2 зач.ед. (72 часов), их распределение по видам работ представлено в таблице.

Вид учебной работы	Всего часов	Курс (часы)	
			5
Контактная работа, в том числе:	**12,2**		**12,2**
Аудиторные занятия (всего):	**12**		**12**
Занятия лекционного типа	4		4
Лабораторные занятия			
Занятия семинарского типа (семинары, практические занятия)	8		8
Иная контактная работа:	**0,2**		**0,2**
Контроль самостоятельной работы (КСР)			
Промежуточная аттестация (ИКР)	0,2		0,2
Самостоятельная работа, в том числе:	**56**		**56**
Курсовая работа	-		-
Проработка учебного (теоретического) материала	20		20
Выполнение индивидуальных заданий (подготовка рефератов, контрольные вопросы, тестовые задания, решение задач)	20		20
Подготовка к текущему контролю	16		16
Контроль:			
Подготовка к зачету	3,8		3,8

Общая трудоемкость	**час.**	**72**		**72**
	в том числе контактная работа	**12,2**		**12,2**
	зач. ед	**2**		**2**

Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины.
Разделы дисциплины, изучаемые в 10 семестре

№ раз-дела	Наименование разделов	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Самостоятельная работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	2	3	4	5	6	7
1	Оптимизация: понятие, цели, методы. Начала налоговой оптимизации на предприятии	9	1	1		7
2	Оптимизация налога на прибыль	9	1	1		7
3	Оптимизация налога на добавленную стоимость	10	1	2		7
4	Оптимизация налогов, начисляемых на заработную плату	8		1		7
5	Оптимизация налога на имущество организаций	9		2		7
6	Оптимизация единого налога при применении упрощенной системы налогообложения	7				7
7	Оптимизация единого налога на вмененный доход по отдельным видам деятельности	8		1		7
8	Применение низконалоговых юрисдикций в международном налоговом планировании	8	1			7
	Итого:		4	8		56

Курсовая работа*: предусмотрена*

2.3 Содержание разделов (тем) дисциплины

2.3.1 Занятия лекционного типа

№	Наименование раздела (темы)	Содержание раздела (темы)	Форма текущего контроля
1	2	3	4
1.	Оптимизация: понятие, цели, методы. Начала налоговой оптимизации на предприятии	Понятие и методы налоговой оптимизации. Оптимизация и уклонение от уплаты налогов. Оптимизация и получение необоснованной налоговой выгоды.	контрольные вопросы
2.	Оптимизация налога на прибыль	Оптимизация налога на прибыль с помощью учетной политики. Оптимизация налога на прибыль с помощью резерва по сомнительным долгам.	контрольные вопросы

3.	Оптимизация налога на добавленную стоимость	Оптимизация НДС с помощью учетной политики. Получение освобождения от уплаты НДС. Оптимизация НДС с помощью договора факторинга. Оптимизация НДС при взносе имущества в уставный капитал. Умышленное занижение показателей – уклонение от уплаты НДС. Способы самофинансирования компаний в холдинге: использование трансфертных цен, предоставление займов, вклады в уставный капитал, подарки, внутрихолдинговые перспективы.	контрольные вопросы
4.	Применение низконалоговых юрисдикций в международном налоговом планировании	Выбор наиболее выгодного варианта определения налоговой базы, при применении юрисдиций	контрольные вопросы

2.3.2 Практические занятия

№	Наименование раздела (тем)	Тематика практических занятий (семинаров)	Форма текущего контроля
1	2	3	4
	Оптимизация: понятие, цели, методы. Начала налоговой оптимизации на предприятии	Судебные доктрины: деловая цель, реальность сделки, контрагенты, взаимозависимость, трансфертное ценообразование. Организация налоговой оптимизации в рамках хозяйствующего субъекта.	Т
	Оптимизация налога на прибыль	Оптимизация налога на прибыль с помощью резерва на оплату отпусков. Оптимизация налога на прибыль с помощью резерва на оплату отпусков. Оптимизация налога на прибыль с помощью резерва предстоящий расходов на выплату вознаграждений. Оптимизация налога на прибыль с помощью резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание. Подтверждение налоговых расходов на управление. Подтверждение налоговых расходов на маркетинг. Подтверждение налоговых расходов на лицензионные платежи за товарный знак. Учет убытков при присоединении компаний. Оптимизация при использовании давальческой схемы переработки сырья.	Т, задачи

Оптимизация налога на добавленную стоимость	Распределение НДС по периодам с помощью авансов. Использования в расчетах векселей. Использование аккредитивов. Использование посреднических договоров в целях оптимизации НДС. Посреднический договор вместо договора поставки. Аванс по посредническому договору. Уменьшение НДС с помощью штрафных санкций. Оптимизация НДС с помощью договора факторинга. Оптимизация НДС при взносе имущества в уставный капитал. Умышленное занижение показателей – уклонение от уплаты НДС. Способы самофинансирования компаний в холдинге: использование трансфертных цен, предоставление займов, вклады в уставный капитал, подарки, внутрихолдинговые перспективы.	Т
Оптимизация налогов, начисляемых на заработную плату	Оптимизация зарплатных платежей с помощью повышения зарплаты и компенсаций. Экономия оборотных средств путем формирования окладно-премиальной системы оплаты труда. Экономия на налогах при выплате дивидендов: выплата членам совета директоров, выплата предпринимателю, применяющему УСН, выплаты процентов по депозиту.	Т, решение задач
Оптимизация налога на имущество организаций	Аренда имущества у организации, применяющей УСН. Лизинг имущества. Передача имущества в ЗПИФ. Экономия по налогу на имущество организаций при делении стоимости имущества. Деление имущества на несколько основных средств.	Т
Оптимизация единого налога при применении упрощенной системы налогообложения	Выбор наиболее выгодного варианта определения налоговой базы, при применении УСН. Сохранение права применения УСН с использованием: договора комиссии, консервации основных средств, использования нескольких предприятий, применяющих УСН. Расчет оптимальной суммы заработной платы.	Т
Применение низконалоговых	Оффшорные методы снижения налогового бремени.	Т

юрисдикций в международном налоговом планировании	Метод территориального оффшора. Иностранные оффшоры. Схемы использования оффшорной компании. Использование международных соглашений об избежании двойного налогообложения. Основы международных налоговых правил. Международные аспекты НДС.	

2.3.3 **Лабораторные занятия**

Лабораторные занятия не предусмотрены учебным планом.

2.3.4 Примерная тематика курсовых работ

Курсовые работы не предусмотрены учебным планом.

2.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

№	Вид СРС	Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины по выполнению самостоятельной работы
1	2	3
1	Лекционные и семинарские занятия	Методические указания для подготовки к лекционным и семинарским занятиям, утвержденные на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ», протокол №8 от 29.06.2017
2	Самостоятельные работы	Методические указания для подготовки к лекционным и семинарским занятиям, утвержденные на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ», протокол №8 от 29.06.2017
3	Контрольные вопросы	Методические указания для подготовки к лекционным и семинарским занятиям, утвержденные на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ», протокол №8 от 29.06.2017
4	Тесты	Методические указания для подготовки к лекционным и семинарским занятиям, утвержденные на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ», протокол №8 от 29.06.2017

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

– в печатной форме увеличенным шрифтом,

– в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями слуха:

– в печатной форме,

– в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

– в печатной форме,

– в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

3. Образовательные технологии

В процессе изучения дисциплины лекции, практические занятия, консультации являются ведущими формами обучения в рамках лекционно-семинарской образовательной технологии.

На лекциях изучаются теоретические вопросы дисциплины. В ходе лекций раскрываются основные вопросы в рамках рассматриваемой темы, акцентируется внимание на актуальные положения изучаемого материала, которые должны быть приняты слушателями во внимание. Материалы лекций являются основой для подготовки слушателей к практическим занятиям и выполнения заданий самостоятельной работы.

При проведении практических занятий участники готовят и представляют (с использованием программы Power Point) сообщения по наиболее важным теоретическим аспектам текущей темы, отвечают на вопросы преподавателя и других слушателей. В число видов работы, выполняемой слушателями самостоятельно, входят: 1) поиск и изучение литературы по рассматриваемой теме; 2) поиск и анализ научных статей, монографий по рассматриваемой теме; 3) решение задач по темам курса.

Интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях: при реализации различных видов учебной работы (лекций и практических занятий) используются следующие образовательные технологии: дискуссии, презентации. В сочетании с внеаудиторной работой они создают дополнительные условия формирования и развития требуемых компетенций обучающихся, поскольку позволяют обеспечить активное взаимодействие всех участников. Эти методы способствуют личностно-ориентированному подходу.

Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья устанавливается особый порядок освоения указанной дисциплины. В образовательном процессе используются технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Вышеозначенные образовательные технологии дают наиболее эффективные результаты освоения дисциплины с позиций актуализации содержания темы занятия, выработки продуктивного мышления, терминологической грамотности и компетентности обучаемого в аспекте социально-направленной позиции будущего специалиста, и мотивации к инициативному и творческому освоению учебного материала.

4. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

4.1Фонд оценочных средств для проведения текущей аттестации

Оценочные средства для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья выбираются с учетом их индивидуальных психофизических особенностей.

– при необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на экзамене;

– при проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями;

– при необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине (модулю) предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

– в печатной форме увеличенным шрифтом,

– в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями слуха:

– в печатной форме,

– в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

– в печатной форме,

– в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

Тесты (ПК-8, ПК-9)

1. Допускается ли устанавливать дифференцированные ставки налогов, налого-вые льготы в зависимости от формы собственности:
А) нет;
В) да.
Основание: п. 2 ст. 3. НК РФ
2. Что понимается под налогом?
А) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с ор-ганизаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управле-ния денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;
В) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, упла-та которого является одним из условий совершения в отношении пла-тельщиков государственными органами, органами местного самоуправле-ния, иными уполномоченными органами и должностными лицами юриди-чески значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).
Основание: п. 1 ст. 8. НК РФ
3. Акты законодательства о налогах вступают в силу:
А) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу, за исключением случаев, предусмотренных ст. 5 НК РФ.
В) не ранее первого января года, следующего за годом их принятия
С) не ранее первого января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования
Основание: п. 1 ст. 5 НК РФ
4. Региональными признаются налоги и сборы:
А) установленные НК РФ и законами субъектов РФ о налогах и обяза-тельны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ, если иное не предусмотрено пунктом 7 статьи 12 НК РФ
В) уплачиваемые на территории субъектов РФ и зачисляемые в их бюдже-ты в соответствии с бюджетным законодательством
С) уплачиваемые в бюджеты субъектов РФ в соответствии с законами субъектов РФ
Основание: п. 3 ст. 12 НК РФ
5. Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:
А) НК РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о нало-гах и сборах;
В) федеральных законов и законов субъектов РФ о налогах и сборах;
С) федеральных законов, Указов Президента РФ и Постановлений Прави-тельства РФ
Основание: п.1 ст.1 НК РФ
6. Акты законодательства о налогах и сборах, отменяющие налоги и (или) сбо-ры, снижающие размеры ставок налогов (сборов), устраняющие обязанности

налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представи-телей или иным образом улучшающие их положение:
А) могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это
В) не могут иметь обратной силы
Основание: п.4 ст.5 НК РФ
7. При установлении местных налогов представительными органами муници-пальных образований (законодательными (представительными) органами госу-дарственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) определяются в порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, следующие элементы налогообложения:
А) налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов
В) налоговые льготы и основания для их использования налогоплатель-щиками, сроки уплаты налога и представления налоговых деклараций
С) налогоплательщики, налоговые ставки в пределах установленных субъ-ектами РФ, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы
Основание: п.4 ст.12 НК РФ
8. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтер-ского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, а также документов, подтверждающих полученные доходы (для организаций - также и произведенные расходы) и уплаченные (удержанные) налоги в течение:
А)4-х лет
В) 3-х лет
С) 10-ти лет
Основание: пп.8. п.1 ст.23 НК РФ
9. Налоговые органы вправе:
А) заявлять ходатайства об аннулировании или о приостановлении дей-ствия выданных юридическим и физическим лицам лицензий на право осуществления определенных видов деятельности
В) имеет право приостановить деятельность юридических и физических лиц в целом по всем видам деятельности
С) не имеет права на приостановление действия лицензий
Основание: п.13 ст.31 НК РФ
10. В случаях отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогово-го органа к осмотру (обследованию) производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извле-чения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения, не-представления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов, отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения или ведения учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги, налоговые органы:
А) вправе определять суммы налогов, подлежащие внесению налогопла-тельщиками в бюджет (внебюджетные фонды), расчетным путем на осно-вании имеющейся у них информации о налогоплательщике, а также дан-ных об иных аналогичных налогоплательщиках
В) вправе определять суммы налогов, подлежащие внесению налогопла-тельщиками в бюджет (внебюджетные фонды), расчетным путем на осно-вании собственных предположений;
С) не имеют права определять суммы налогов расчетным путем
Основание: пп.7 п.1 ст.31 НК РФ

Задачи (ПК-8, ПК-9)

Задача 1

Первое предприятие реализовало комплектующие изделия в количестве 30 шт. по цене 6000 руб. за единицу. Второе предприятие произвело продукцию с этими комплектующими идущую на нужды медицины. Цена за 1 шт. – 8000 руб.
Рассчитать сумму НДС на обоих предприятиях.

Задача 2
Предприятие занимается оптовой торговлей. Выручка от реализации продукции в отчетном году составила 155000 руб. Себестоимость – 35000 руб. Затраты на оплату труда – 50000 руб.
Определить ЕСН, если налогооблагаемая база на одного работника до 280000 руб.
Определить налог на прибыль организаций.

Задача 3
По состоянию на 1 января 2006 года в составе основных средств предприятия числится компьютер. Первоначальная стоимость компьютера 30000 руб. Срок полезного использования 5 лет. Амортизация начисляется линейным методом – ежемесячно 500 руб. Остаточная стоимость по состоянию на 1 января 2006 года – 24000 руб.
Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество за первый квартал 2006 года, если законом субъекта РФ установлена минимальная ставка налога.

Задача 4
Стоимость имущества организации, подлежащего налогообложению, составила: на 01.01 – 35 тыс.руб., на 01.02 – 22 тыс.руб., на 01.03 – 64 тыс.руб., на 01.04 – 45 тыс.руб.
Определить сумму налога на имущество организации за текущий квартал и сумму авансового платежа.

Задача 5
Предприятие занимается предпринимательской деятельностью.
- объем реализованной продукции с НДС составил 330 тыс. руб., в том числе оплачено 300 тыс. руб.,
- получили аванс 10 тыс. руб.,
- уплачены штрафы (налогоплательщику) 5 тыс. руб.
- приобрели товарно-материальных ценностей на сумму 120 тыс.руб.,
- оказаны услуги населению без НДС 10 тыс. руб.,
Определить НДС к вычету.

Задача 6
Полная себестоимость изделия 480 руб. Прибыль, предусмотренная в оптовой цене – 170 руб., ставка НДС 18 %. Определить окладную сумму НДС и отпускную цену изделия.

Задача 7
Предприятие закупило товары на сумму 6000 тыс. руб. (без учета НДС, НДС применяется по основной ставке). За транспортировку товара было уплачено 1121 тыс. руб., (с учетом НДС). Общехозяйственные расходы – 200 тыс. руб. (без учета НДС).
Найти НДС, принятый к вычету.

Задача 8
Определите сумму средств, которые поступят в бюджет субъекта Федерации, если за определенный период на его территории исчислены следующие суммы налогов (млн руб.):
- налог на добавленную стоимость 186 ,
- налог на имущество предприятий 148 ,
- налог с прибыли 312 ,
- налог на доходы физических лиц 65

Задача 9

Распределите нижеуказанные суммы налогов, полученные за отчетный период по субъекту Федерации, по уровням бюджетной системы (млн руб):

Земельный налог - 284,
Единый налог на вмененный доход - 168,
налог на имущество физических лиц - 124,
налог на имущество предприятий - 72,
На прибыль - 288.

Задача 10

Определите сумму средств, поступающих в местный бюджет, если всего за отчетный период на территории собраны следующие суммы налоговых доходов (тыс.руб.):

- НДС - 1600,
- земельный налог - 360,
- налог на имущество физических лиц - 420
- налог на прибыль предприятий - 1500,
- НДФЛ - 900,
- единый налог на вмененный доход – 200.
-

Контрольные вопросы (ПК-8, ПК-9)

1.Какая из причин налоговой оптимизации порождена характером налоговых законов?
2. Охарактеризуйте налог как инструмент социальной политики.
3. Как влияет финансовое положение налогоплательщика на его выбор – уклоняться от налогов или нет?
4. Какие причины, вызванные несовершенством юридической техники налогового законодательства, вы знаете?
5. Что подразумевается под «пределами налоговой оптимизации»?
6. На какие два вида можно разделить экономические причины, вызывающее стремление налогоплательщика к уклонению от уплаты налогов?
7. Могут ли политические причины подтолкнуть предпринимателей к уклонению от уплаты налогов?
8. Снижается ли авторитет налоговых законов при постоянном изменении?
9. Какими принципами нужно руководствоваться при минимизации налогового бремени?
10. Можно ли строить налоговую оптимизацию на зарубежном опыте?

4.2 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Контрольные вопросы для зачета по дисциплине «Оптимизация налогообложения»

1. Понятие и методы налоговой оптимизации.
2. Налоговая Оптимизация и уклонение от уплаты налогов.
3. Налоговая Оптимизация и получение необоснованной налоговой выгоды.
4. Судебные доктрины: деловая цель, реальность сделки, контрагенты, взаимозависимость, трансфертное ценообразование.
5. Организация налоговой оптимизации в рамках хозяйствующего субъекта.
6. Оптимизация налога на прибыль с помощью учетной политики.
7. Оптимизация налога на прибыль с помощью резерва по сомнительным долгам.
8. Оптимизация налога на прибыль с помощью резерва предстоящий расходов на ремонт основных средств.
9. Оптимизация налога на прибыль с помощью резерва на оплату отпусков.

10. Оптимизация налога на прибыль с помощью резерва на оплату отпусков.
11. Оптимизация налога на прибыль с помощью резерва предстоящий расходов на выплату вознаграждений.
12. Оптимизация налога на прибыль с помощью резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.
13. Подтверждение налоговых расходов на управление.
14. Подтверждение налоговых расходов на маркетинг.
15. Подтверждение налоговых расходов на лицензионные платежи за товарный знак.
16. Учет убытков при присоединении компаний.
17. Оптимизация при использовании давальческой схемы переработки сырья.
18. Оптимизация НДС с помощью учетной политики.
19. Получение освобождения от уплаты НДС.
20. Оптимизация НДС при получении предоплаты.
21. Оптимизация НДС при использовании договора о намерениях.
22. Оптимизация НДС при использовании договора займа на сумму аванса.
23. Оптимизация НДС при использовании предоплаты в качества задатка или залога.
24. Распределение НДС по периодам с помощью авансов.
25. Оптимизация НДС при использовании в расчетах векселей.
26. Оптимизация НДС при использовании аккредитивов.
27. Использование посреднических договоров в целях оптимизации НДС. Оптимизация НДС с использованием посреднического договора вместо договора поставки.
28. Оптимизация НДС с использованием аванса по посредническому договору.
29. Уменьшение НДС с помощью штрафных санкций.
30. Оптимизация НДС с помощью договора факторинга.
31. Оптимизация НДС при внесения имущества в счет уставного капитала.
32. Умышленное занижение показателей как признак уклонения от уплаты НДС.
33. Способы самофинансирования компаний в рамках холдинга
34. Использование трансфертных цен как способ самофинансирования компания в рамках холдинга.
35. Методы, используемые налоговыми органами против «зарплатных» схем.
36. Оптимизация зарплатных платежей с помощью замены трудовых договоров.
37. Договоры аренды персонала как способ оптимизации зарплатных платежей.
38. Использование гражданско-правовых договоров как способ оптимизации зарплатных платежей.
39. ,Использование агентских договоров как способ оптимизации зарплатных платежей.
40. Заключение сделок с предпринимателями, применяющими УСН, как способ оптимизации зарплатных платежей.
41. Оптимизация зарплатных платежей с помощью повышения зарплаты и компенсаций.
42. Экономия оборотных средств путем формирования окладно-премиальной системы оплаты труда.
43. Экономия на налогах при выплате дивидендов: выплата членам совета директоров, выплата предпринимателю, применяющему УСН, выплаты процентов по депозиту.
44. Оптимизация налога на имущество с помощью учетной политики.
45. Оптимизация налога на имущество при переводе основных средств на другое лицо.
46. Аренда имущества у организации, применяющей УСН.

47. Лизинг имущества как способ оптимизации налога на имущество организаций.
48. Передача имущества в ЗПИФ как способ оптимизации налога на имущество организаций.
49. Экономия по налогу на имущество организаций при делении стоимости имущества.
50. Выбор наиболее выгодного варианта определения налоговой базы, при применении УСН.
51. Сохранение права применения УСН с использованием: договора комиссии, консервации основных средств, использования нескольких предприятий, применяющих УСН.
52. Расчет оптимальной суммы заработной платы.
53. Соблюдение ограничений по ЕНВД в торговле;
54. Оптимизация платежей ЕНВД малыми предприятиями.
55. Оптимизация платежей ЕНВД при оказании транспортных услуг
56. Оптимизация платежей ЕНВД с использованием договора о совместной торговле
57. Избежание совмещения ЕНВД с другими налоговыми режимами.

Критерии оценки зачета

Оценка «зачтено» выставляется студенту, если студентом дан достаточно полный, развёрнутый ответ на заданные вопросы. В то же время в ответе могут присутствовать незначительные фактические ошибки в изложении материала, логика и последовательность изложения иметь нарушения, могут встречаться ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов.

Оценка «не зачтено» выставляется при несоответствии ответа заданному вопросу, наличии грубых ошибок. Ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Обучающийся не осознает связь обсуждаемого вопроса с другим материалом дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа обучающегося.

5. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля).

5.1 Основная литература:*

1. Налоговый кодекс РФ // http://www.consultant.ru/

2. Налоговая система Российской Федерации: проблемы становления и развития : монография / В.Г. Пансков. — М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2018. — 246 с. — (Научная книга) http://znanium.com/catalog/product/923498

3. Налоговое консультирование: теория и практика : учебник / под ред. Н. И. Малис. — М. : Магистр : ИНФРА-М, 2017. — 416 с. http://znanium.com/catalog/product/769895

5.2 Дополнительная литература:

1. Россия в кризисе и современное налогообложение: проблемы, тенденции, перспективы : монография / В.А. Кашин, Н.В. Пономарева. — М. :Магистр : НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 368 с http://znanium.com/catalog/product/754642

2. Прибыль организаций: налогообложение и учет : учебник / Н. И. Малис, Н. А. Назарова, А. В. Тихонова. — М. : Магистр : ИНФРА-М, 2018. — 180 с. (Магистратура) http://znanium.com/catalog/product/968777

3. Налоговые системы. Методология развития: Монография для магистрантов, обучающихся по программам "Налоги и налогообложение", "Финансы и кредит" / Майбуров И.А., Иванов Ю.Б.; Под ред. Майбуров И.А. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 463 с.: 70х100 1/16. - (Magister) ISBN 978-5-238-02312-0 - Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/884220

5.3. Периодические издания:

- 1. Журнал «Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения»;
- Журнал «Аудит и налогообложение»;
- Журнал «Вопросы экономики»;
- Журнал «Главбух»;
- Журнал «Главная книга»
- Журнал «Консультант»;
- Журнал «Налоги»
- Журнал «Налоговая политика и практика»;
- Журнал «Налоговые споры»;
- Журнал «Налоговый вестник»;
- Журнал «Нормативные акты для бухгалтера»;
- Журнал «Практическое Оптимизация»;
- Журнал «Российский налоговый курьер»;
- Журнал «Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет»;
- Журнал «Финансовый директор»;
- Газета «Учет, налоги, право»;
- Газета «Финансовая газета»;

6. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля).

www.nalog.ru Официальный сайт ФНС РФ
www.akdi.ru Агентство деловой информации. Налоги
www.anr.ru Налоги России. Ассоциация
www.atro.ru Атро.ру. Вопросы налогообложения
www.audit-it.ru Audit-it.ru - Статьи по бухгалтерскому учету и налогообложению
www.blanki.ru Бланки.ру
www.buh.ru Бух.1С - Интернет-ресурс для бухгалтера
www.infoblank.ru Инфобланк. Налоги и бизнес в СПб
www.nalogi.com.ru Налоги и платежи. Журнал российских налогоплательщиков
www.onlineaudit.ru Онлайн аудит.ру
www.provodki.ru Сайт о программном обеспечении для бухгалтера
www.pravcons.ru Правовые консультации
www.spbnalog.ru СПб.Налог.ру
www.taxhelp.ru Налоговая помощь
www.uproshenka.ru УСН. Все об упрощенке
www.1c.ru Сайт фирмы "1С"
www.1cbit.ru 1С:Франчайзи. ВЦ "Бухучет и Торговля"

5. **Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).**

Самостоятельная работа обучающихся по дисциплине «Оптимизация налогооблржения» проводится с целью закрепления и систематизации теоретических знаний, формирования практических навыков по их применению при решении экономических задач в выбранной предметной области. Самостоятельная работа включает: изучение основной и дополнительной литературы, проработка и повторение лекционного материала, материала учебной и научной литературы, подготовку к практическим занятиям, подготовка сообщений и презентаций, выполнение расчетно-графического научно-исследовательского проекта.

Цель самостоятельной работы – расширение кругозора и углубление знаний в области теории и практики вопросов экономической безопасности.

Контроль за выполнением самостоятельной работы проводится при изучении каждой темы дисциплины на семинарских занятиях. Это текущий опрос, решение задач.

Подготовка к лекции мобилизует студента на творческую работу, главными в которой являются умения слушать, воспринимать, записывать. Лекция – это один из видов устной речи, когда студент должен воспринимать на слух излагаемый материал. Внимательно слушающий студент напряженно работает – анализирует излагаемый материал, выделяет главное, обобщает с ранее полученной информацией и кратко записывает. Записывание лекции – творческий процесс. Запись лекции крайне важна. Это позволяет надолго сохранить основные положения лекции; способствует поддержанию внимания; способствует лучшему запоминания материала.

Для эффективной работы с лекционным материалом необходимо зафиксировать название темы, план лекции и рекомендованную литературу. После этого приступать к записи содержания лекции. В оформлении конспекта лекции важным моментом является необходимость оставлять поля, которые потребуются для последующей работы над лекционным материалом.

Завершающим этапом самостоятельной работы над лекцией является обработка, закрепление и углубление знаний по теме. Необходимо обращаться к лекциям неоднократно. Первый просмотр записей желательно сделать в тот же день, когда все свежо в памяти. Конспект нужно прочитать, заполнить пропуски, расшифровать некоторые сокращения. Затем надо ознакомиться с материалом темы по учебнику, внести нужные уточнения и дополнения в лекционный материал.

Готовясь к семинару, студенты должны:

- познакомиться с рекомендованной литературой;
- рассмотреть различные точки зрения по вопросу;
- выделить проблемные области;
- сформулировать собственную точку зрения;
- предусмотреть спорные моменты и сформулировать дискуссионный вопрос.

При подготовке к занятиям семинарского типа следует использовать всю рекомендованную литературу, размещенную на бумажных или электронных носителях. Прежде всего, студенты должны уяснить предложенный план занятия, осмыслить вынесенные для обсуждения вопросы, место каждого из вопросов в раскрытии темы семинара. В процессе подготовки к семинару закрепляются и уточняются уже известные и осваиваются новые категории. Сталкиваясь в ходе подготовки с недостаточно понятными моментами темы, студенты находят ответы самостоятельно или фиксируют свои вопросы для постановки и уяснения их на самом семинаре.

На первом этапе подготовки к занятию семинарского типа следует внимательно прочитать конспект лекций, изучить лекционный материал, проблемы и вопросы, освещавшиеся на лекционных занятиях. При этом важно обратить внимание на научные категории, понятия, определения, которые использовал лектор для раскрытия содержания темы. После внимательного изучения конспекта лекций и уяснения смысла и содержания основных понятий и вопросов темы можно обращаться к научно-теоретическому изучению материала по данной теме, проблеме.

Во время занятия семинарского типа преподаватель опрашивает студентов по вопросам, заданным на данное занятие. Вопросы объявляются преподавателем на предыдущем семинарском занятии и, как правило, они коррелируются с вопросами, содержащимися в соответствующей теме учебной программы, но преподаватель вправе задать и некоторые другие вопросы, относящиеся к теме семинара и указать, на что студентам следует обратить особое внимание при подготовке к следующему занятию.

Занятия семинарского типа могут проводиться в форме свободной дискуссии при активном участии всех студентов. В таких случаях у каждого студента имеется возможность проявить свои познания: дополнять выступающих, не соглашаться с ними, высказывать альтернативные точки зрения и отстаивать их, поправлять выступающих, задавать им вопросы, предлагать для обсуждения новые проблемы, анализировать практику применения законодательства по рассматриваемому вопросу.

На занятии семинарского типа каждый студент имеет возможность критически оценить свои знания, сравнить со знаниями и умениями их излагать других студентов, сделать выводы о необходимости более углубленной и ответственной работы над обсуждаемыми проблемами.

В ходе занятия семинарского типа каждый студент опирается на свои конспекты, сделанные на лекции, собственные выписки из учебников, первоисточников, статей, другой исторической литературы, на словарь по данной теме. Семинар как развивающая, активная форма учебного процесса способствует выработке самостоятельного мышления студента, формированию информационной культуры.

8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)

8.1 Перечень необходимого программного обеспечения

1 Microsoft Windows 8, 10,
2 Microsoft Office Professional Plus

8.2 Перечень необходимых информационных справочных систем и профессиональных баз данных

Обучающимся обеспечен доступ к современным профессиональным базам данных, профессиональным справочным и поисковым системам:

1. **Консультант Плюс - справочная правовая система** http://www.consultant.ru;
2. База данных международных индексов научного цитирования **Web of Science (WoS)** http://webofscience.com/**;**
3. **База данных рефератов и цитирования** Scopus http://www.scopus.com/;
4. **Базы данных компании «Ист Вью»** http://dlib.eastview.com;
5. База открытых данных Росфинмониторинга http://fedsfm.ru/opendata;
6. База открытых данных Росстата http://www.gks.ru/opendata/dataset;
7. База открытых данных Управления Федеральной службы государственной статистики по Краснодарскому краю и Республике Адыгея http://krsdstat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/krsdstat/ru/statistics/krsndStat/db/;
8. Научная электронная библиотека (НЭБ) http://www.elibrary.ru/;
9. Электронная Библиотека Диссертаций https://dvs.rsl.ru;
10. Научная электронная библиотека КиберЛенинка http://cyberleninka.ru/

9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

№	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Номера аудиторий / кабинетов
1.	Учебные аудитории для занятий лекционного типа	Ауд. 201А, 202А, 205А, 520А, 207Н, 208Н, 209Н, 212Н, 214Н, 2026Л, 2027Л, 4033Л, 4034Л, 4035Л, 4036Л, 4038Л, 4039Л, 5040Л, 5041Л, 5042Л, 5045Л, 5046Л
2.	Учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа	А208Н, 210Н, 216Н, 513А, 514А, 515А, 516А, 5043Л 201А, 202А, 205А, 520А, 2026Л, 2027Л, 4033Л, 4034Л, 4035Л, 4036Л, 4038Л, 4039Л, 5040Л, 5041Л, 5042Л, 5045Л, 5046Л, 207Н, 208Н, 209Н, 212Н, 214Н,

3.	Аудитории для групповых и индивидуальных консультаций	Кафедра Мировой экономики и менеджмента ауд.236
4.	Аудитории для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации	А208Н, 210Н, 216Н, 513А, 514А, 515А, 516А, 5043Л 201А, 202А, 205А, 520А, 201Н, 202Н, 203Н, А203Н, 207Н, 208Н, 209Н, 212Н, 214Н, 2026Л, 2027Л, 4033Л, 4034Л, 4035Л, 4036Л, 4038Л, 4039Л, 5040Л, 5041Л, 5042Л, 5045Л, 5046Л
5.	Помещения для самостоятельной работы, с рабочими местами, оснащенными компьютерной техникой с подключением к сети «Интернет» и обеспечением неограниченного доступа в электронную информационно-образовательную среду организации для каждого обучающегося, в соответствии с объемом изучаемых дисциплин	Ауд. 213А, 218А